

Olsztyn, 18 listopada 2020 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-431.18.2020**

**Szanowny Pan  
Zbigniew Włodkowski  
Burmistrz Orzysza**

**12-250 Orzysz  
ul. Rynek 3**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli w Gminie Orzysz stanowiska kierownicze pełnili:

- › Pan Zbigniew Włodkowski – Burmistrz Orzysza, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- › Pani Beata Jażdżewska - Zastępca Burmistrza Orzysza, powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2019 r.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Annę Kobylińską starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK–IV.0030.302.2020 z dnia 21 września 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 28 września – 9 października 2020 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych,
- › okres objęty kontrolą: 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-33; X.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

### **Pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie planowania środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych.**

1. W 2019 roku Gmina Orzysz realizowała zadania oświatowe wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, rozdział:
  - › 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych;*
- § 2030 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w rozdziałach:
  - › 80101 *Szkoły podstawowe;*
  - › 80104 *Przedszkola;*
  - › 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.*

2. Wielkość i wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych przedstawia się następująco:

<b>Rozdział Paragraf</b>	<b>Plan (zł)</b>	<b>Źródło finansowania</b>	<b>Wysokość otrzymanych środków (zł)</b>	<b>Wysokość wykorzysta nych środków (zł)</b>	<b>Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzystanych środków</b>
<b>80153 § 2010</b>	58 974,08	Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2019 r.	58 974,08	56 889,18	2 084,90 zwrot: 16.01.2020 r.

<b>80101 § 2030</b>	28 000,00	Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych - „Aktywna tablica”	28 000,00	28 000,00	0,00
<b>80104 § 2030</b>	270 779,00	Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2019 r.	270 779,00	270 779,00	0,00
<b>85415 § 2030</b>	129 730,00	Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2019 r.	129 730,00	121 976,00	7 754,00 zwrot: 18.12.2019 r.
<b>Łącznie</b>	<b>487 483,08</b>	<b>x</b>	<b>487 483,08</b>	<b>477 644,18</b>	<b>9 838,90</b>

3. Procentowy udział dotacji w realizacji zadań w poszczególnych rozdziałach obrazuje poniższa tabela:

<b>Rozdział</b>	<b>Dotacja</b>	<b>Środki własne</b>	<b>Łączny koszt zadania</b>	<b>Procentowy udział dotacji</b>
<b>80153</b>	56 889,18	74,99	56 964,17	99,87%
<b>80101</b>	28 000,00	7 000,00	35 000,00	80%
<b>80104</b>	270 779,00	846 460,24	1 117 239,24	24,24%
<b>85415</b>	121 976,00	30 494,40	152 470,40	80%

4. Wysokość planu dotacji udzielonych Gminie Orzysz na rok 2019, w rozdziałach: 80101, 80104, 80153, 85415, wyniosła łącznie **487 483,08 zł**. Plan został zmieniony 7 decyzjami Wojewody, tj.:

- › 6 decyzji zwiększających, na łączną kwotę **488 892,95 zł**, w tym:
  - FK 143/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. na kwotę 28 000,00 zł;
  - FK 72/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. na kwotę 270 779,00 zł;
  - FK 115/2019 z dnia 27 maja 2019 r. na kwotę 38 359,00 zł;
  - FK 157/2019 z dnia 4 lipca 2019 r. na kwotę 22 024,95 zł;
  - FK 49/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r. na kwotę 89 730,00 zł;
  - FK 371/2019 z dnia 18 października 2019 r. na kwotę 40 000,00 zł;
- › 1 decyzja zmniejszająca:
  - FK 285/2019 z dnia 26 września 2019 r. na kwotę **1 409,87 zł**.

Zgodnie z planem, na realizację zadań w ww. rozdziałach, Gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę **487 483,08 zł**, z czego wykorzystywała **477 644,18 zł**, tj. **97,98%**.

5. Łączna kwota niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **9 838,90 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem, złożonym w dniu 30 września 2020 r. przez Panią Beatę Jażdżewską Zastępcę Burmistrza Orzysza, zwrot niewykorzystanej dotacji z rozdziału 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* (7 754,00 zł) był spowodowany faktem, iż podczas

planowania wydatków na wypłatę świadczeń socjalnych pod uwagę wzięto wnioski złożone w poprzednich latach. Docelowo liczba złożonych wniosków o wypłatę stypendiów socjalnych była mniejsza niż we wcześniejszych okresach, z czego nie wszystkie wnioski rozpatrzono pozytywnie.

Natomiast przyczyną niewykorzystania dotacji zaplanowanych w rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych* (2 084,90 zł) była rezygnacja z zakupu podręczników do klasy 1, wykorzystanie podręczników z lat ubiegłych i zakup podręcznika dla ucznia z orzeczeniem o niepełnosprawności. Ponadto, z rozliczenia dotacji wynika, iż jeden z dostawców udzielił rabatu na zakupione materiały ćwiczeniowe.

6. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że przyznane dotacje oraz ich zmiany:
  - › ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
  - › ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Wypełniono tym samym dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.13-17; III.3, 7-9; IV.1; X.2-4]

## **II. W zakresie prawidłowości wykorzystania przez Gminę środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych.**

1. **Rozdział 80153** *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych* § 2010 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

- 1.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., wyniosła **58 974,08 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **56 889,18 zł**, tj. **96,46%**. Łączny koszt zadania wyniósł **56 964,17 zł**, przy czym kwota **74,99 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

- 1.2. Dotacje wydatkowano na dofinansowanie:
  - wyposażenia 2 szkół (Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Michała Kajki w Dąbrówce, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okartowie) w podręczniki i materiały edukacyjne/ćwiczeniowe, dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych dla 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w łącznej kwocie **806,88 zł**, z czego:
    - › 460,38 zł na podręczniki,
    - › 346,50 zł na ćwiczenia,
  - wyposażenia 3 szkół (Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Michała Kajki w Dąbrówce, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okartowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orzyszu)

w podręczniki i materiały edukacyjne/ćwiczeniowe dla 693 uczniów w łącznej kwocie **55 519,05 zł**, z czego:

- › 32 571,77 zł na podręczniki,
- › 22 947,28 zł na ćwiczenia.

1.3. Koszty obsługi zadania w szkołach podstawowych zostały poniesione na zakup papieru ksero oraz materiałów biurowych i wyniosły łącznie **563,99 zł** (0,74 zł sfinansowano ze środków własnych, 563,25 zł sfinansowano z dotacji). Koszty nie przekroczyły 1% łącznej kwoty przekazanej dotacji, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.).

1.4. W toku kontroli sprawdzono 35 faktur, co stanowiło 100% dowodów księgowych potwierdzających wydatki poniesione w poszczególnych szkołach podstawowych na zakup podręczników i ćwiczeń dla uczniów oraz obsługę zadania, tj.:

- › 31 faktur dotyczących zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych;
- › 3 faktury dotyczące kosztów obsługi zadania;
- › 1 faktura dotycząca pokrycia kosztów w celu odtworzenia materiałów ćwiczeniowych.

1.5. W trakcie kontroli ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki w rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*:

- › zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.),
- › zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- › zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
- › zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.),
- › posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- › sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego jednostki.

1.6. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

1.7. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2019 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zostało złożone 15 stycznia 2020 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 20 stycznia 2020 r.).

1.8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: II.9-17; III.6-9; IV.1-34; VIII.1-16; X.4-6]*

**2. Rozdział 80101 Szkoły podstawowe § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., wyniosła **28 000,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **28 000,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **35 000,00 zł**, przy czym kwota **7 000 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

2.2. W dniu 26 kwietnia 2019 r. Gmina Orzysz złożyła do Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty wnioski o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2019 na zakup pomocy dydaktycznych, w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w latach 2017-2019 „Aktywna tablica”.

2.3. W dniu 25 czerwca 2019 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski (reprezentowany przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty), zawarł z Gminą Orzysz (reprezentowaną przez Burmistrza Orzysza) umowę Nr WKWO.531.10.21/2019. Umowa dotyczyła przyznania dotacji celowej na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica” w łącznej kwocie 28 000 zł, w tym dla:

- › Szkoły Podstawowej im. mjr. Henryka Sucharskiego w Orzyszu – 14 000,00 zł;
- › Szkoły Podstawowej im. Michała Kajki w Dąbrówce - 14 000,00 zł.

Powyższą umowę zawarto zgodnie z Uchwałą Nr 108/2017 Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie ustanowienia Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica” oraz w terminie zgodnym z § 13 ust. 3 rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – „Aktywna tablica” (Dz.U. z 2017, poz.1401).

2.4. W ramach ww. dotacji dokonano zakupu 4 monitorów interaktywnych, w tym dla:

- › Szkoły Podstawowej im. mjr. Henryka Sucharskiego w Orzyszu – 2 monitory interaktywne Promethean ActivPanel 65” 4K Nickel (AP7) w łącznej kwocie 17 500 zł (z czego 14 000,00 zł ze środków dotacji);
- › Szkoły Podstawowej im. Michała Kajki w Dąbrówce - 2 monitory interaktywne Promethean ActivPanel 65” 4K Nickel (AP7) w łącznej kwocie 17 500 zł (z czego 14 000,00 zł ze środków dotacji),

co było zgodne z zapisami ww. umowy.

2.5. W toku kontroli sprawdzono 2 faktury, co stanowiło 100% dowodów księgowych, potwierdzających poniesione wydatki z rozdziału 80101 *Szkoły podstawowe*.

Powyższe dowody księgowe:

- › zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- › zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- › zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- › zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- › posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- › sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego jednostki.

2.6. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

2.7. W dniu 18 czerwca 2019 r. przekazano do Kuratorium Oświaty w Olsztynie sprawozdanie z realizacji Programu „Aktywna tablica”, co było zgodne z zapisem § 5 ust. 2 ww. umowy dotyczącej realizacji zadania.

2.8. W dniu 12 grudnia 2019 r. Gmina Orzysz przekazała do Kuratorium Oświaty w Olsztynie dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji udzielonej na zakup pomocy dydaktycznych w ramach ww. programu - zgodnie z § 5 ust. 1 ww. umowy, zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Orzysz.

[Akta kontroli: III.3, 5-9; V.1-35; X.7-8]

2.9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

**3. Rozdział 80104 Przedszkola § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., wyniosła **270 779,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **270 779,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **1 117 239,24 zł**, przy czym kwota **846 460,24 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

3.2. Stosownie do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 2425), Gmina przeznaczyła otrzymaną dotację na dofinansowanie wynagrodzenia osobowego 12 nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziałach przedszkolnych:

<b>01.01.2019 – 31.08.2019</b>						
Lp.	Nazwa placówki	Liczba podopiecznych	Liczba nauczycieli / opiekunów	Etaty	Dotacja	Środki własne
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Michała Kajki w Dąbrówce	7	1	1	6.393,52	41.029,01
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okartowie	9	1	1	8.220,24	33.484,61
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orzyszu	179	10	16	163.564,60	383.200,90
<b>Łącznie</b>		<b>195</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>178.178,36</b>	<b>457.714,52</b>

<b>01.09.2019 – 31.12.2019</b>						
Lp.	Nazwa placówki	Liczba podopiecznych	Liczba nauczycieli / opiekunów	Etaty	Dotacja	Środki własne
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Michała Kajki w Dąbrówce	4	1	1	1.870,72	24.688,85
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okartowie	13	1	1	6.079,84	18.935,73
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orzyszu	181	10	16	84.650,08	240.928,90
<b>Łącznie</b>		<b>198</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>92.600,64</b>	<b>284.553,48</b>

3.3. W toku kontroli sprawdzono:

- › 12 kart wynagrodzeń nauczycieli dzieci w wieku przedszkolnym, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji i ustalono, że wymienione karty były prowadzone w sposób prawidłowy i zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.);
- › 3 arkusze organizacyjne z ww. Zespołów Szkolno- Przedszkolnych i ustalono, że liczba nauczycieli sprawujących opiekę nad dziećmi w oddziałach przedszkolnych, których wynagrodzenie było dofinansowywane ze środków dotacji, była zgodna z liczbą osób wskazanych w powyższych arkuszach.

3.4. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.



3.5. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2019 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 13 stycznia 2020 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

[Akta kontroli: III.3-9; VI.1-14; X.8-10]

3.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

**4. Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym § 2030** – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., wyniosła **129 730,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **121 976,00 zł**, tj. **94,02%**. Łączny koszt zadania wyniósł **152 470,40 zł**, przy czym kwota **30 494,40 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

4.2. Gmina złożyła dwa wnioski o udzielenie dotacji celowej na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych do Kuratorium Oświaty w Olsztynie. W toku kontroli stwierdzono, iż oba wnioski zostały złożone terminowo, tj.:

- › wniosek na okres od stycznia do czerwca 2019 r. w dniu 19 lutego 2019 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium to 20 lutego 2019 r.);
- › wniosek na okres od września do grudnia 2019 r. w dniu 23 sierpnia 2019 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium to 4 września 2019 r.).

4.3. Środki otrzymane z budżetu państwa, w ramach dotacji celowej, przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, co było zgodne z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2019 r., poz. 1481 ze zm.) oraz Regulaminem wprowadzonym Uchwałą Nr XXXI/528/05 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 marca 2005 r. w sprawie pomocy materialnej dla uczniów, zmienionej uchwałą Nr XXXIII/537/05 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 25 maja 2005 r.

4.4. W roku 2019 Gmina wydała 205 decyzji w sprawie przyznania uczniom stypendiów. Łączna kwota, wypłaty stypendiów socjalnych dla uczniów w 2019 r. wyniosła **152 470,40 zł**, w tym:

Liczba wydanych decyzji na rok szkolny 2018/2019	Kwota wydatkowana na stypendia dla uczniów w okresie od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r.		Liczba wydanych decyzji na rok szkolny 2019/2020	Kwota wydatkowana na stypendia dla uczniów w okresie od 1.09.2019 r. do 31.12.2019 r.		Łącznie liczba wydanych decyzji + całkowity koszt zadania
	z budżetu państwa	ze środków własnych		z budżetu państwa	ze środków własnych	
63	78 010,88 zł	19 502,72 zł	142	43 965,12 zł	10 991,68 zł	205 decyzji 152 470,40 zł
Łącznie	97 513,60 zł		x	54 956,80		

4.5. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano 23 decyzje w sprawie przyznania uczniom stypendiów szkolnych w formie świadczenia pieniężnego wraz z dokumentacją niezbędną do ich wydania (m.in.: wnioski, oświadczenia o dochodach, zaświadczenia potwierdzające status ucznia).

Łącznie sprawdzono 11,21% wydanych decyzji, które zostały wybrane losowo (po jednej decyzji z każdej szkoły). Kwota wszystkich decyzji była równa 22 816,00 zł, z czego 9 721,60 zł stanowiła dotacja wydatkowana w 2019 roku (czyli 7,97% środków dotacji).

Każda decyzja była wydana na okres 10 miesięcy, tj.:

- › 3 decyzje od 1 września 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. na łączną kwotę 2 976 zł (w tym dotacja za 2019 r. – 1 785,60 zł),
- › 20 decyzji od 1 września 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. na łączną kwotę (w tym dotacja za 2019 r. – 7 936 zł).

Kontrolowane decyzje zawierały elementy wskazane w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2096 ze zm.) i były wydane przez Gminę w terminie nieprzekraczającym 30 dni, co było zgodne z art. 35 k.p.a.

4.6. W toku kontroli stwierdzono, że wnioski dołączone do ww. decyzji zawierały:

- › oświadczenia o dochodach rodziny, uzyskanych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku;
- › w przypadku pobierania zasiłku dla bezrobotnych – zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy o wysokości zasiłku;
- › w przypadku braku zatrudnienia – oświadczenie o braku dochodu;
- › w przypadku pobierania renty – decyzję z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o ostatniej waloryzacji;
- › w przypadku posiadania gospodarstwa rolnego - oświadczenie o wysokości hektarów przeliczeniowych w gospodarstwie;
- › w przypadku zatrudnienia – zaświadczenie pracodawcy o dochodach.

Ponadto ustalono, że ww. wnioski:

- › posiadały zachowane kryterium dochodowości, tj. miesięczny dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał kwoty w wysokości 528,00 zł, co było zgodne z § 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1358);
- › zawierały zaświadczenia potwierdzające status ucznia;
- › w przypadku uzyskania przez ucznia pełnoletniości, do wniosków dołączano upoważnienia dla rodzica/opiekuna do występowania w imieniu ucznia w sprawie przyznania stypendium;
- › zostały złożone w obowiązującym terminie, tj.:
  - w roku szkolnym 2018/2019 do dnia 17.09.2018 r. (15.09.2018 r. – sobota),
  - w roku szkolnym 2019/2020 do dnia 16.09.2018 r. (15.09.2019 r. – niedziela).

Dodatkowo, do każdego wniosku dołączono informację dotyczącą wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych w celu związanym z ustaleniem prawa do stypendium szkolnego i wydaniem decyzji.

4.7. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

- 4.8. Szczegółowe rozliczenie dotacji na udzielenie pomocy materialnej uczniom za 2019 rok, zostało złożone 12 grudnia 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 10 stycznia 2020 r.).

*[Akta kontroli: II.1-6, 13-17; III.1-3, 6-9; VII.1-34, X.10-14]*

- 4.9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

5. Gmina Orzysz, w zakresie zadań własnych, zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej oraz zgodnie z postanowieniami zawartych umów na realizację poszczególnych zadań.

### **III. W zakresie sprawozdawczości.**

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Orzysz sporządzała następujące sprawozdania:
  - › sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - › sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - › sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,  
stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę Orzysz do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku, porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
    - › Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Michała Kajki w Dąbrówce,
    - › Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okartowie,
    - › Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orzyszu,
  - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku porównano z ewidencją księgową Gminy.
3. W toku kontroli ustalono, że:
  - › dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,

- › sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach, sporządzane przez Gminę Orzysz zgodne były z ewidencją księgową,
  - › sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe,
  - › sprawozdania zbiorcze zawierały podpisy Burmistrza i Skarbnika Gminy, a sprawozdania jednostkowe Głównego księgowego i Kierownika jednostki.
4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*[Akta kontroli: VIII.1-16; X.14-15]*

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

#### **IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych.**

Z uwagi na fakt, iż Gmina Orzysz w 2019 roku nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków budżetu państwa, w rozdziałach klasyfikacji budżetowej objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

*[Akta kontroli: IX.1-2; X.15]*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
*/dokument podpisany elektronicznie/*